

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телетайп: 112008
факс: +7 (495) 625-08-89

Председателю Комитета Совета
Федерации Федерального Собрания
Российской Федерации
по бюджету и финансам

А.Д. Артамонову

24.09.2020 № 01-02-04/20-83781

На № _____

Уважаемый Анатолий Дмитриевич!

Минфин России направляет информационные материалы к выездному заседанию Комитета Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по бюджету и финансам по вопросу «Практика привлечения бюджетных средств и применения мер налогового стимулирования в целях повышения инвестиционной привлекательности регионов», планируемому к проведению 25 сентября 2020 г. в Калужской области на территории Особой экономической зоны индустриального парка «Ворсино».

Приложение в 1 экз. на 5 л.



И.А. Окладникова

ИНФОРМАЦИОННЫЕ МАТЕРИАЛЫ

В настоящее время на территории Российской Федерации функционирует 33 Особых экономических зоны (далее – ОЭЗ). По состоянию на 1 июля 2020 года зарегистрировано 795 резидентов, создано 42 120 рабочих мест, общий объем инвестиций составляет 447,6 млрд. рублей. Объем средств федерального бюджета направленных на создание и развитие инфраструктуры ОЭЗ составляет 173,3 млрд. рублей, фактически израсходовано 163,6 млрд. рублей. Объем фактически уплаченных налогов резидентами ОЭЗ составляет 53,4 млрд. рублей.

По территориям опережающего социально-экономического развития (далее – ТОР) в моногородах данные отсутствуют в связи с тем, что методика оценки эффективности функционирования ТОР находится в стадии разработки в Минэкономразвития России.

Действующие преференционные (льготные) режимы для развития инвестиционной активности в регионах Российской Федерации.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) для преференциальных территориальных режимов установлены следующие налоговые льготы.

Положениями статьи 284.4 Налогового кодекса для резидентов ТОР и резидентов свободного порта Владивосток (далее – СПВ) установлена пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 0 % сроком на 5 лет. При этом размер пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, не может превышать 5% в течение первых 5 лет и не может быть менее 10% в течение последующих 5 лет.

Для резидентов ОЭЗ ставка налога на прибыль организаций в региональной части не может быть выше 13,5%. При этом ставка налога на прибыль организаций для резидентов ОЭЗ (за исключением резидентов туристско-рекреационных ОЭЗ, объединенных в кластер) в федеральной части составляет 2%.

Для резидентов ОЭЗ и управляющих компаний ОЭЗ в соответствии с пунктами 17, 22, 23 статьи 381 Налогового кодекса установлены налоговые льготы сроком на 10 лет.

Льготные ставки по транспортному налогу могут быть установлены законодательством субъекта Российской Федерации (статья 356 и статья 361.1. Налогового кодекса).

Кроме того, резиденты ТОР и СПВ могут воспользоваться ускоренной процедурой возмещения НДС (подпункты 3-4 пункта 2 статьи 176.1 Налогового кодекса). Для резидентов ОЭЗ установлено освобождение от уплаты НДС в отношении работ (услуг) выполненных резидентами портовых ОЭЗ (подпункт 27 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса.).

Так же пунктом 5 статьи 342.3 Налогового кодекса резиденты ТОР применяют пониженную ставку налога на добычу полезных ископаемых (с коэффициентом 0 –

первые 2 года, 0,2 -3-4 года, 0,4 – 5-6 годы, 0,6 – 7-8 годы, 0,8 – 9-10 годы, 1 – в последующие периоды).

Для резидентов ТОР, моногородах. СПВ и ЗАТО согласно подпунктов 12 и 13 пункта 1, подпункта 5 пункта 2 и пункта 10.1 статьи 427 Налогового кодекса установлены пониженные тарифы страховых взносов в размере 7,6 % в течение 10 лет с момента получения статуса резидента. На территории ОЭЗ технико-внедренческого типа для организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, установлены пониженные тарифы страховых взносов в настоящее время в размере 14 %, а с 1 января 2021 года - 7,6 % на бессрочный период (подпункт 3 пункта 1, подпункт 1.1 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса).

Кроме того, для участников свободной экономической зоны (далее-СЭЗ) на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополь согласно положениям подпункта 11 пункта 1, подпункта 5 пункта 2 и пункта 10 статьи 427 Налогового кодекса установлены пониженные тарифы страховых взносов в размере 7,6 % до окончания срока существования СЭЗ, а для резидентов ОЭЗ в Калининградской области на основании положений подпункта 14 пункта 1, подпункта 5 пункта 2 и пункта 11 статьи 427 Налогового кодекса пониженные тарифы страховых взносов в размере 7,6% установлены до 31 декабря 2025 года.

Вместе с тем положением подпункта 3 пункта 1 статьи 259.3 Налогового Кодекса резидентам ОЭЗ (промышленно-производственного и туристско-рекреационного типов) установлена возможность применения ускоренного метода амортизации, что дает возможность быстрого списания стоимости основных средств в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций, и как следствие снижения платежей по уплате указанного налога.

Для резидентов ОЭЗ (за исключением ОЭЗ туристско-рекреационного типа) статьей 37 федерального закона от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах Российской Федерации», для резидентов СПВ статьей 23 федерального закона от 13 июля 2015 г. № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток», для резидентов ТОР статьей 25 федерального закона от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития Российской Федерации» установлена возможность применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны.

Вместе с тем в условиях комплексного развития ТОР, моногородов и ОЭЗ (повышение инвестиционной привлекательности территорий моногородов, диверсификации их экономики, создание новых рабочих мест) созданы специальные инструменты льготного финансирования инвестиционных проектов и инфраструктуры моногородов.

Разрабатываемые меры стимулирования инвестиционной активности.

В целях повышения инвестиционной активности в Российской Федерации, разрабатываются дополнительные инструменты и совершенствуется нормативно - правовое регулирование:

1. Механизм компенсации затрат на инфраструктуру в форме налогового вычета.

В соответствии с пунктом 3 раздела I протокола совещания у Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации А.Р. Белоусова от 1 сентября 2020 г. № АБ-П13-167-пр «О предложениях по компенсации затрат на инфраструктуру в форме налогового вычета» Минфину России, Минэкономразвития России и ФНС России поручено подготовить проект федерального закона «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации», предусматривающий возможность предоставления налогового вычета из налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость, транспортного налога акциза на автомобили легковые и мотоциклы в размере затрат на инфраструктуру, необходимых для реализации инвестиционных проектов в рамках соглашений о защите и поощрении капиталовложений (далее – СЗПК).

В этой связи отмечаем, что аналогичный порядок предоставления налогового вычета из налогов был предусмотрен проектом федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», разработанный Минвостокразвития России в рамках исполнения перечня поручений Президента Российской Федерации от 13.10.2017 № Пр-2064 (абзац второй подпункта «а» пункта 1 «О внесении в законодательство Российской Федерации изменения, предусматривающего механизм предоставления инвесторам налоговых льгот в пределах объема осуществленных ими затрат на строительство и оснащение объектов инфраструктуры на территории Дальневосточного федерального округа»).

Учитывая, что налоговый вычет предполагается осуществлять по нескольким налогам, порядок исчисления и уплаты которых регулируются отдельными главами Налогового кодекса, при этом для них предусмотрены различные отчетные (налоговые) периоды, установлены самостоятельные порядки их исчисления, а сумма капитальных вложений по инвестиционному проекту (соглашению, контракту) определена одной суммой, то внесение изменений исключительно в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах не позволит реализовать механизм компенсации затрат по созданию (строительству), модернизации, реконструкции объектов инфраструктуры инвестиционных проектов в виде налогового вычета одновременно по нескольким перечисленным налогам.

В связи с этим в рамках вышеуказанного поручения Президента Российской Федерации был также разработан проект федерального закона «О дополнительных мерах государственной поддержки дальневосточных инвестиционных проектов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», положениями которого предусматривалось, в частности, ведение специального бюллетеня, в котором сумма затрат на создание объекта инфраструктуры распределялась по конкретным налогам в целях предоставления налоговых льгот.

В этой связи полагаем, что указанный пункт протокола совещания целесообразно реализовывать в аналогичном порядке, при этом необходимо разработать проект нормативно правового акта, нормами которого будет установлен порядок формирования указанного специального бюллетеня, а также орган исполнительной власти, отвечающий за единый источник информации о величине затрат, подлежащих компенсации, а также об их распределении по налогам,

выступающим источниками такой компенсации, в целях передачи указанной информации налоговым органам.

Касательно имущественных налогов сообщаем, что транспортный налог уплачивается организациями, на которых зарегистрированы транспортные средства, в зависимости от мощности транспортного средства (тяги реактивного двигателя, валовой вместимости). Уплата указанного налога не связана с затратами на создание (строительство), модернизацию реконструкцию объектов инфраструктуры, необходимых для реализации инвестиционных проектов в рамках СЗПК. В этой связи нецелесообразно осуществлять уменьшение суммы транспортного налога на сумму указанных затрат.

Учитывая вышеизложенное, из перечня налогов предусмотренного вышеуказанным пунктом протокола совещания, налоговый вычет возможно реализовать исключительно из налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций.

Таким образом, считаем необходимым внести изменения в Федеральный закон от 1 апреля 2020 г. № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» в части определения порядка формирования специального бюллетеня.

При этом отмечаем, что проект федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части предоставления дополнительных мер государственной поддержки налогоплательщикам являющимся стороной соглашения о защите и поощрении капиталовложений)» направлен в Аппарат Правительства Российской Федерации письмом Минфина России от 14 сентября 2020 г. № 01-02-02/03-80520.

2. Механизм выпуска инфраструктурных облигаций.

В соответствии с пунктом 5 протокола совещания у Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации А.Р. Белоусова от 19 августа 2020 г. № АБ-П16155пр Минфину России поручено проработать вопрос по выпуску инфраструктурных облигаций в целях привлечения внебюджетного финансирования для строительства объектов транспортной инфраструктуры.

Вместе с тем реализация механизма выпуска инфраструктурных облигаций под государственные гарантии предлагается применять при соответствии следующим условиям:

- объекты транспортной инфраструктуры относятся к федеральной собственности;

- эмитентом является государственная компания «Российские автомобильные дороги»;

- погашение «тела» долга и купонных платежей осуществляется за счет доходов от сбора платы за проезд транспортных средств. При этом в целях обеспечения безусловного погашения облигаций по истечении установленного срока, инвестиционные проекты по строительству объектов транспортной инфраструктуры должны быть рассмотрены независимыми организациями, имеющими практику проведения детального аудита по аналогичным проектам, на соответствие финансовой модели в части доходной базы с учетом срока погашения данных облигаций. В условиях отсутствия соответствующего объема

доходов в период инвестиционной фазы до начала движения на соответствующих объектах, финансовое обеспечение выплат купонных платежей представляется необходимым осуществлять за счет бюджетных ассигнований Федерального дорожного фонда, с необходимостью обеспечения резерва средств в соответствии с расчетными размерами купонных платежей.

За счет реализации указанного механизма планируется привлечь (существенное) финансирование в объекты инженерной, транспортной и социальной инфраструктуры, программы комплексного развития, в общем объеме 1 трлн. рублей.

В целом, текущие и разрабатываемые механизмы государственной поддержки в целях повышения инвестиционной привлекательности регионов Российской Федерации достаточны. Минфин России продолжает работу по совершенствованию стимулирующих мер и принимает активное участие в установлении особых правовых режимов осуществления предпринимательской деятельности.